

CONFCOOPERATIVE

Confederazione Cooperative Italiane

Associazione nazionale di rappresentanza, assistenza, tutela e revisione del movimento cooperativo riconosciuta giuridicamente con D.M. 12 Aprile 1948 ai sensi del D.L.C.P.S. 14 Dicembre 1947, n. 1577

SEDE CENTRALE: Borgo S. Spirito, 78 - 00193 Roma

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

ESTRATTO DEL VERBALE DI REVISIONE

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: / - I

Anno di revisione:

Denominazione dell'ente	SOTTOSOPRA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALEONLUS	
Matricola	55755	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Via <input type="text" value="Via Grumella, 2/a"/>	
	Provincia <input type="text" value="BERGAMO"/>	
	Comune <input type="text" value="PARRE"/>	
	Cap <input type="text" value="24020"/>	
	Telefono <input type="text" value="035703451"/>	
	Fax <input type="text" value="035703451"/>	
	e-mail <input type="text" value="sottosopraclusone@alice.it"/>	
	PEC <input type="text"/>	
	<input type="text" value="sottosopra.coop@legalmail.it"/>	
	Sito Web <input type="text" value="www.sottosopraclusone.it"/>	
Codice Fiscale	02888280167	
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità prevalente <input checked="" type="radio"/>	
	Mutualità non prevalente <input type="radio"/>	
	N. di iscrizione <input type="text" value="A122862"/>	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	Coop sociali	
Aderente a:		N. Matricola
<input type="text" value="CONFCOOPERATIVE"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text" value="55755"/>
<input type="text" value="LEGACOOP"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="text" value="UNCI"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="text" value="AGCI"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="text" value="UNICOOP"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="text" value="UECOOP"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="text" value="Ministero Sviluppo Economico"/>	<input type="checkbox"/>	

CONCLUSIONI

55 – Giudizio conclusivo del/dei revisore/i ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:

Per quanto indicato nei precedenti punti del presente verbale e per quanto riscontrato in sede di revisione, pur richiamando espressamente quanto esposto al punto 42 del presente verbale in merito alla necessità di interventi strutturali volti al recupero di redditività, si ritiene che la Cooperativa sia in grado di conseguire l'oggetto sociale e lo scopo mutualistico, pertanto se ne fornisce un giudizio globalmente positivo.

Si invitano comunque gli amministratori ad attenersi ai suggerimenti espressi al punto 62.

56 – Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, al fine di promuovere la reale partecipazione dei soci alla vita sociale:

Con provvedimento della Banca d'Italia dell'8 novembre 2016 recante disposizioni per la raccolta del risparmio dei soggetti diversi dalle banche, è stato previsto uno specifico obbligo informativo cui sono tenute le società cooperative con prestito sociale e con più di 50 soci, con la richiesta di inserimento in nota integrativa di un contenuto minimo informativo concernente:

i) l'ammontare della raccolta presso i soci in essere alla data di riferimento, anche in rapporto al patrimonio della società;

ii) ove non sia redatto il bilancio consolidato, un prospetto illustrativo del valore del patrimonio rettificato degli eventuali effetti di operazioni con società partecipate;

iii) un indice di struttura finanziaria (indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli), dato dal rapporto fra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, ossia $(\text{Patrim} + \text{Dm/I})/\text{AI}$. Per favorire la comprensione dell'informazione, l'indice deve essere presentato nei documenti contabili con la seguente dicitura: "Un indice di struttura finanziaria < 1 evidenzia situazioni di un non perfetto equilibrio finanziario dovuta alla mancanza di correlazione temporale tra le fonti di finanziamento e gli impegni della società".

Ai fini dell'individuazione delle poste patrimoniali da utilizzare per il suddetto indice di struttura finanziaria, soccorrono le definizioni fornite nella Sezione I del citato provvedimento, in base alle quali: per "attivo immobilizzato" deve intendersi il "valore totale delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e per "debiti a medio e lungo termine" devono intendersi le passività con durata residua superiore a 12 mesi". Si segnala inoltre che ai fini del calcolo del suddetto indice, la quota di TFR da liquidare oltre l'esercizio successivo deve essere considerata ai fini del calcolo dell'ammontare complessivo dei "debiti a medio e lungo termine". Le disposizioni recate dal citato Provvedimento della Banca d'Italia sono entrate in vigore in data 1 gennaio 2017 così come i connessi obblighi informativi in nota integrativa.

Con riferimento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 il suddetto indice di struttura finanziaria risulta di poco inferiore all'unità (pari a circa 0,96) ed il rapporto fra ammontare del prestito sociale e patrimonio netto (pari a 0,36) risulta ampiamente inferiore a 3. Si raccomanda agli amministratori l'inserimento della citata informativa in nota integrativa al bilancio dell'esercizio 31/12/2017. Si rileva inoltre che l'ulteriore riduzione del patrimonio netto in seguito alla perdita d'esercizio subita nel 2016 porta il suddetto rapporto ad un valore pari a 0,68.

Si ricorda al Consiglio di amministrazione che il nuovo regolamento del prestito soci, conforme alle previsioni del Provvedimento della Banca d'Italia dell'8 novembre 2016, approvato nel corso della riunione del Cda del 30/03/2018, deve essere sottoposto all'approvazione della prossima assemblea dei soci.

57 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante:

58 – Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la nessuna
diffida:

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione.

Il/i revisore/i, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

- propone/propongono il rilascio del certificato/attestato di revisione.
- propone/propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:
- irroga/irrogano la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg.
come da notifica allegata.

e propone/propongono le seguenti ulteriori sanzioni:

<input type="checkbox"/>	propone la sanzione accessoria di cui ai commi 5 bis e 5 ter dell'art. 12 del D.Lgs. n. 220/2002 e successive modificazioni ed integrazioni.
--------------------------	--

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo posta certificata/raccomandata.

Al rappresentante viene ricordato di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo

Data

Il legale rappresentante dell'ente revisionato

Il/i revisore/i